Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «МАД СЕРВИС»

1.Сведения об Обществе

Фирменное название Общества - Общество с ограниченной ответственностью «МАД СЕРВИС» (ООО «МС»).
Юридический адрес: 117292 г. Москва, Вн. тер. г. Муниципальный округ Академический, ул. Гримау, д.10.
ИНН 9727000338 КПП 772701001
Почтовый адрес: 117292 г. Москва, Вн. тер. г. Муниципальный округ Академический, ул. Гримау, д.10
Дата регистрации: зарегистрировано 15.06.2022г. Межрайонная ИФНС № 46 по г. Москве, ОГРН 1227700344190.

Общество имеет статус юридического лица с момента его государственной регистрации в установленном порядке, имеет расчетный и иные счета в учреждениях банка, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные права и личные неимущественные права.

Уставной капитал Общества составляет 10 000 рублей.
Уставной капитал оплачен в размере 100 %.
Имеет обособленные подразделения, не выделенное на отдельный баланс:
в г.Самара КПП 631745001
в г. Нижневартовск КПП 860345001
Органами управления и контроля являются:
Собственник Общества;
Генеральный директор Общества – Антонов Игорь Яковлевич.

Среднегодовая численность работников за 2023 год составляет 14 человек.

2. Основные виды деятельности Общества

Основным видом деятельности ООО «МАД СЕРВИС» является:

- Сопровождение буровых растворов

Бухгалтерская отчетность сформирована обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3. Учетная политика

Ведение бухгалтерского и налогового учета Общества производилось на основании договора управления с ООО «НПО РуссИнтеграл» № 01-04/2023 от 01.04.2023

Ведение бухгалтерского и налогового учета в 2023 году осуществлялась с применением вычислительной техники и использованием программного обеспечения «1С: Бухгалтерия», (версия 8.3), с соблюдением требований Закона РФ от 06.12.11 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Учет операций по начислению заработной платы и страховых взносов осуществлялась в программе «1С: ЗУП» с ежемесячной выгрузкой итоговых данных в программу «1С: Бухгалтерия».

Для ведения бухгалтерского учета в 2023 году в ООО «МАД СЕРВИС» применялась журнально-ордерная форма бухгалтерского учета с использованием присущих данным системам регистров учета и составлением оборотного баланса, необходимого количества счетов, обеспечивающих упорядоченный сбор учетной информации.

Способы ведения бухгалтерского учета, способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашение стоимости активов, применение счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации иные соответствующие способы и приемы отражены в учетной политике Общества.

Обществом в 2023 году учетная политика применялась последовательно.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Срок полезного использование основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Переоценка основных средств не производится.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, без применения счетов 15 и 16. При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых при выполнении работ, применяется метод списания по способу ФИФО.

Проценты по полученным кредитам и займам, а также дополнительные расходы, связанные с их получением, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оценка финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В соответствии с п. п. 12, 13 ПБУ 9/99 Общество применяет способ "по завершении выполнения работы в целом" и признает выручку и расходы по всем договорам после завершения всех работ по договору на дату подписания акта приемки-сдачи выполненных работ с заказчиком.

Затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг отражаются в бухгалтерском учете и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг в том отчетном периоде, в котором они были фактически понесены. В себестоимость продукции, работ, услуг в полном объеме включаются все произведенные организацией фактические затраты, связанные с извлечением дохода и носящие производственный характер.

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые и косвенные. Прямые затраты - непосредственно связанные с производством продукции, оказанием отдельных видов услуг, которые подлежат прямому включению в себестоимость и собираются по дебету счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные

расходы». 25 «Общепроизводственные расходы» закрываются на счет 20 «Основное производство» пропорционально статье «Оплата труда».

Косвенные - затраты по организации управления производственным процессом, которые не имеют прямой связи с производством отдельных видов продукции (работ, услуг) и распределяются между ними косвенно (условно). Данные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, собранные по счету 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в полной сумме на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом в бухгалтерском учете отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". В бухгалтерском балансе ППА отражается в строке 1150 «Основные средства», обязательство по аренде – долгосрочное в строке 1450 «Прочие обязательства» и краткосрочное в строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация ППА начисляется линейным способом.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендные платежи по операционной аренде организация учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

Учетная политика для целей налогового учета:

Общество находится на общем режиме налогообложения.

В случае отсутствия объектов в амортизационных группах классификатора, сроки полезного использования определяются в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей (п.5 ст.258 НК РФ).

Доходы и расходы Общества для целей исчисления налога на прибыль определяются методом начисления в соответствии с нормами статьи 271 и 272 НК РФ.

В налоговом учете МПЗ при списании оцениваются тем же методом, что и в бухгалтерском учете: методом ФИФО. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

4. Финансово – хозяйственная деятельность Общества

Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась в порядке действующим законодательством и Уставом Общества.

Ответственность за эффективность и законность деятельности общества в пределах своей компетенции несут должностные лица, избранные и назначенные в установленном порядке.

Показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества

Основной деятельностью является оказание услуг по сопровождению буровых растворов

В сравнении с 6 месяцев 2022 годом выручка 2023 года увеличилась на 64 % и составила 498 880 тыс. руб.

4.1 *Структура выручки по видам деятельности составила:*

Виды деятельности	Выручка за 6 мес. 2022 г. без НДС в тыс. руб.	Выручка за 2023 г. без НДС в тыс. руб.	Отклонения (-)
Оказание услуг (сопровождение буровых растворов)	104 697	402 536	297 839

Себестоимость за 6 мес. 2022 года составила 87 263 тыс. руб., за 2023 год 308 357 тыс. руб.

4.2 *По элементам затрат расходы по обычным видам деятельности распределилась следующим образом:*

Наименование показателя	**(тыс. руб.) за 2023г.**	**(тыс. руб.) за 2022г.**
Материальные затраты	216 476	63 228
Расходы на оплату труда	32 414	8 472
Отчисления на социальные нужды	7 200	2 433
Амортизация	2 066	593
Прочие затраты	54 980	15 424
Итого по элементам	313 136	90 150
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(4 779)	(2 887)
Итого	**308 357**	**87 263**

По итогам 2023 года Обществом в бухгалтерском учете до налогообложения получена прибыль в размере *91 167* тыс. руб., в том числе:

- по основной деятельности - *прибыль* 94 179 тыс. руб.
- прочие доходы и расходы - *убыток* (3 012) тыс. руб.

4.3. Прочие доходы и расходы

Наименование дохода	**2022 год (тыс. руб.)**	**2023 год (тыс. руб.)**
Прочие доходы	-	170
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	186	208
Итого	**186**	**378**

Наименование расхода	**2022 год (тыс. руб.)**	**2023 год (тыс. руб.)**
Штрафы, пени, неустойки	-	10
Исправительные записи по операциям прошлых лет	-	606
Новогодние, поздравительные мероприятия	-	48
Прочие внереализационные расходы	264	496
Списание выделенного НДС на прочие расходы	33	25
Услуги банка	34	546
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	178	208
Итого	**509**	**1 939**

4.4 Учет расчетов по налогу на прибыль

Условный доход по налогу на прибыль за отчетный год составил 1 305 тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль за предыдущий год составил 19 538 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов:

№ п/п	Наименование временных разниц (ОНА)	**2023г.** (тыс. руб.)		**2022г.** (тыс. руб.)	
		Сумма ВР	ОНА	Сумма ВР	ОНА
1	Арендные обязательства	(870)	(174)	905	181
2	Материалы	25	5	-	-
3	Прочие расходы	(15)	(3)	15	3
	Итого	**(860)**	**(172)**	**920**	**184**

Изменение отложенных налоговых обязательств:

№ п/п	Наименование временных разниц (ОНО)	**2023г.** (тыс. руб.)		**2022г.** (тыс. руб.)	
		Сумма ВР	ОНО	Сумма ВР	ОНО
1	Основные средства	810	162	(810)	(162)
2	Незавершенное производство	(3 335)	(667)	(1 760)	(352)
3	Проценты по обязательствам	45	9	(45)	(9)
	Итого	**(2 480)**	**(496)**	**(2 615)**	**(523)**

Изменение постоянных налоговых расходов:

№ п/п	Наименование постоянных разниц (ПНР)	2023г. тыс. руб.		2022г. тыс. руб.	
		Сумма ПР	Сумма ПНР (ПНД)	ПР	Сумма ПНР (ПНД)
1	Пени, штрафы по налогам и др.	5	1	-	-
2	Налог на добавленную стоимость	25	5	33	7
3	Праздничные мероприятия	48	10	-	-
4	Прочие расходы	411	82	259	52
	Итого	**489**	**98**	**292**	**59**

Прочее составляет 1 тыс. руб. сумма уплаченных пени и штрафов.

5. Чистые активы Общества составляют:

на начало года **13 442** тыс. руб., на конец года **86 288** тыс. руб.

6. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2023г.	8 000	(593)	1 820	(329)	329	(2 066)	9 255	(2 330)
	2022г.	-	-	8 000	-	-	(593)	8 000	(593)
в том числе: Здания	2023г.	1 150	(338)	-	(329)	329	(576)	585	(585)
	2022г.	-	-	1 150	-	-	(338)	1 150	(338)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2023г.	6 850	(254)	1 820	-	-	(1 490)	8 670	(1 745)
	2022г.	-	-	6 850	-	-	(254)	6 850	(254)

7. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло	убытков от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость			
Запасы - всего	за 2023г.	39 890	-	511 767	(487 942)	(25)	63 715	(25)
	за 2022г.	-	-	182 513	(142 623)	-	39 890	-
в том числе: Сырье, материалы и др. аналогичные ценности	за 2023г.	37 003	-	236 311	(217 290)	(25)	56 024	(25)
	за 2022г.	-	-	100 409	(63 406)	-	37 003	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2023г.	2 887	-	275 456	(270 652)	-	7 691	-
	за 2022г	-	-	82 104	(79 217)	-	2 887	-

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность всего в т. ч.:	*2022 (тыс. руб.)*	*2023 (тыс. руб.)*
	64 366	***106 506***
Расчеты с покупателями и заказчиками, в т. ч.:	*49 000*	*100 950*
Авансы выданные в т. ч.	*15 256*	*2 275*
Налоги и сборы, страховые взносы	*25*	*2 016*
Прочие дебиторы	*85*	*1 265*

9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность всего в т. ч.:	*2022 (тыс. руб.)*	*2023 (тыс. руб.)*
	37 464	***93 413***
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т. ч.:	*34 303*	*64 596*
Расчеты по налогам и сборам, страховым взносам	*3 095*	*28 769*
Расчеты с прочими кредиторами, в т. ч.	*66*	*48*

10. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные займы	*На начало периода*	*Выдано за 2023г.*	*Погашено за 2023г.*	*На конец периода*
ООО НПО РуссИнтеграл	-	88 580	(70 057)	18 523
ИТОГО	-	**88 580**	**70 057**	**18 523**

11. Кредиты и займы

Исключительно для пополнения оборотных средств, были привлечены долгосрочные и краткосрочные займы в 2023 году:

11.1. Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные займы	На начало периода	Выдано за 2023г.	Погашено за 2023г.	На конец периода	Срок погашения
РУССИНТЕГРАЛ-ПИОНЕР ООО	15 415	-	15 415	-	
ИТОГО	**15 415**	-	**15 415**	-	

11.2 Краткосрочные кредиты и займы

Займодавец	Сальдо на начало периода	Погашено займов, % за 2023г.	Получено займов, начислено % за 2023г.	Сальдо на конец периода	Срок погашения займов
АТЛАС ННБ ООО	-	(30 720)	30 720	-	
НПО РУССИНТЕГРАЛ ООО	30 700	(30 700)	-	-	
РУССИНТЕГРАЛ-ПИОНЕР ООО	14 646	(14 646)	12 000	12 000	Ноябрь 2024
ТИНЬКОФФ БАНК АО	-	(197)	197	-	
Всего по займам	**45 346**	**(76 263)**	**42 917**	**12 000**	

АТЛАС ННБ ООО	-	(-)	17	17	
НПО РУССИНТЕГРАЛ ООО	125	(1 395)	1 270	-	
РУССИНТЕГРАЛ-ПИОНЕР ООО	61	(1 304)	1 276	33	
Всего по %	**186**	**(2 699)**	**2 563**	**50**	
Итого	**45 532**	**(78 962)**	**45 480**	**12 050**	

Не погашенных в срок займов у Общества – нет.

12. Информация о связанных сторонах:

ООО «МАД СЕРВИС» к связанным сторонам относит:

1) Собственник физическое лицо Абубакаров М.М.,
Бенефициарный владелец: Абубакаров Муслим Магомедович ИНН 773433650505.

2) Основной управленческий персонал.
Основному управленческому персоналу (генеральный директор) выплачены краткосрочные вознаграждения в сумме 3 633 тыс. руб., страховые взносы 562 тыс. руб.

13. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

По состоянию на 01.10.2023 года в Обществе проведена инвентаризация ТМЦ.
По состоянию на 31.12.2023 года проведена инвентаризация дебиторской, кредиторской задолженности и финансовых обязательств.
Все финансовые обязательства подтверждены.

14. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства

Оценочное обязательство	***На начало периода***	*Признано*	*Погашено*	***На конец периода***
Резерв на оплату предстоящих отпусков	*889*	*4 164*	*(2 037)*	*3 016*

15. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки от текущих и инвестиционных операций указаны за минусом НДС. В состав платежей, связанных с оплатой труда работников, входят: выплата заработной платы, алименты, удержания по исполнительным листам, НДФЛ и страховые взносы во внебюджетные фонды.
Поступление и платежи денежных потоков от инвестиционных операций состоят из возврата и предоставленных займов другим лицам. Денежные потоки от финансовых операций связаны с получениями и возвратами кредитов и займов.
Расчеты по лизинговым платежам отражены в отчете о движении денежных средств отражены по строке 4221 в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций».

16. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

17. Прочие сведения

По состоянию на 31 декабря 2023 года, Общество имеет достаточный размер активов, позволяющих расплатиться по текущим обязательствам в течении, как минимум, 12 месяцев с отчетной даты, руководством также будут приняты все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества.

Существенная информация об условных обязательствах и условных активах, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности отсутствует.

Общество не имеет намерений прекращения деятельности.

Генеральный директор **Антонов И. Я.**

29.03.2024г.